

COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE N. 83 DEL 16/02/2024

Il giorno 16 febbraio 2024, si è riunito su convocazione del presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nelle persone di:

- Dott. Rag. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Adriano Giuseppe Ferro – Revisore
- Dott. Aldo Specchia – Revisore collegato in video conferenza

Il Collegio prende atto delle seguenti risultanze alla data del 31/12/2023:

SALDO DI CASSA DEL COMUNE

- Fondo di cassa al 01.01.2023	+	€	24.672.207,88
- Reversali emesse fino al n. 6178 – compreso	+	€	21.957.105,51
Totale entrate di cassa	=	€	46.629.313,39
- Mandati emessi fino al n. 6175 – compreso	-	€	25.329.891,92
Saldo del Comune	=	€	21.299.421,47

SALDO DI CASSA DEL TESORIERE

- Fondo cassa iniziale del Tesoriere	+	€	24.672.207,88
- Reversali emesse	+	€	21.957.105,51
- Incassi senza reversali da regolarizzare	+	€	-
- Reversali non ancora riscosse	-	€	-
Totale entrate del Tesoriere	=	€	46.629.313,39
- Mandati emessi	+	€	25.329.891,92
- Pagamenti senza mandato da regolarizzare	+	€	-
- Mandati ricevuti non ancora pagati	-	€	-
Totale spese del Tesoriere	=	€	25.329.891,92
Saldo del Tesoriere	=	€	21.299.421,47

RICONCILIAZIONE TRA IL SALDO DEL COMUNE E IL SALDO DEL TESORIERE

Saldo del Comune	=	€	21.299.421,47
- Reversali emesse e ancora da incassare	-	€	-
REVERSALI presenti in Maggioli – mancano in			
- tesoreria	-	€	-
- Pagamenti effettuati dal tesoriere senza mandati	-	€	-
- Mandati emessi e non ancora pagati	+	€	-
- MANDATI presenti in Maggioli – mancano in tesoreria	+	€	-
- Introiti effettuati dal tesoriere senza reversali	+	€	-
Saldo del Tesoriere	+	€	21.299.421,47

La cassa vincolata al 31/12/2023 è di complessivi €. 2.662.771,34 di cui:

- per fondi PNRR è pari ad €. 657.459,77;
- per altri vincoli è pari ad €. 2.005.311,57.=

L'incremento rispetto alla precedente verifica è dovuto dall'introito di fondo vincolati e dall'erogazione del mutuo ICS Credito Sportivo, intervenuti negli ultimi giorni dell'anno. Alla data del 31.12.2023 risultano le seguenti situazioni contabili relative ai conti correnti postali:

- c/c n. 1039615644 "Riscossione canone COSAP"	Saldo	€	'172.159,52	
- c/c n. 1039617707 "Riscoss. imp. Pubbl. e dir. pub. aff."	Saldo	€	'58.190,45	
- c/c n. 1040507848 "Riscoss.coatt.entrate trib.-extra trib."	Saldo	€	'2.202,57	
- c/c n. 11203353 "Servizi Vari"	Saldo	€	'28.467,70	
- c/c n. 210351 "Polizia Locale"	Saldo	€	'10.223,73	
- c/c n. 30042360 "ICI - Violazioni"	Saldo	€	'0,00	
- c/c n. 4321451 "Progetti solidarietà"	Saldo	€	'0,00	
- c/c n. 75740423 "Verbali codice della strada"	Saldo	€	'479.476,39	
- c/c n. 86373917 "Riscossione coattiva violazioni CdS"	Saldo	€	'664.153,21	
TOTALE			€	'1.414.873,57

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre 2023.

REVERSALI:

- n. 3613 del 04/10/2023 di Euro 2.265,00 relativa a regolarizzazione di incassi su cassa automatica polisportello – totem per spese per servizi per conto terzi;
- n. 3730 del 10/10/2023 di Euro 1.237,60 relativa a ritenuta erariale IRPEF 20% cod. trib. 1040 - 104E su mandato n. 5018 del 10/10/2023 a favore di Gaia Progetti Studio Assoc. Ing. Finotto Arch. Cazzaro;
- n. 3777 del 12/10/2023 di Euro 259,64 relativa a regolarizzazione di incasso rata piano ammortamento casa - Via Donatello, 32 – corrisposta da Chinello Orietta nell'ambito di alienazioni degli alloggi popolari;
- n. 3827 del 17/10/2023 di Euro 58,00 relativa a regolarizzazione dell'introito dell'affitto di ottobre 2023, corrisposto da Cozzolino Vittorio;
- n. 3949 del 19/10/2023 di Euro 6.000,00 relativa a regolarizzazione di incasso deposito cauzionale rif. pratica edilizia 2019/0013 a garanzia di eventuali danni alle strutture pubbliche, corrisposto dalla società Emme Immobiliare S.n.c. di Bertolotto Matteo e C.;
- n. 3994 del 20/10/2023 di Euro 360,00 relativa a compensazione/giroconto a fondo innovazione per ripartizione e liquidazione incentivo funzioni tecniche art. 113 D.Lgs. 50/2016 su servizio di esumazione ed estumulazione massiva presso infrastrutture cimiteriali 2020-2023;
- n. 4001 del 20/10/2023 di Euro 210,00 relativa a regolarizzazione di proventi oneri e diritti di segreteria di pratiche edilizie anno 2023, incassati a mezzo PAGOPA;
- n. 4041 del 08/11/2023 di Euro 13.492,27 relativa a regolarizzazione accredito



Banca d'Italia – Tesoreria di incassi IMU anno 2023, corrisposti a mezzo F24;

- n. 4184 del 27/11/2023 di Euro 16.893,24 relativa a regolarizzazione di incassi parchimetri anno 2023;
- n. 4423 del 21/12/2023 di Euro 107,65 relativa a ritenuta per scissione contabile IVA split payment istituzionale su mandato n. 6072 del 21/12/2023 a favore di Soluzioni Postali S.r.l..

MANDATI:

- n. 5087 del 10/10/2023 di Euro 26,54 relativo al rimborso spese per notificazioni al Comune di Ponzano Veneto di verbali contravvenzioni codice della strada n. 6930/S, n. 10322/S e n. 10919/S;
- n. 5307 del 18/10/2023 di Euro 74,70 relativo al pagamento della fatt. n. 2023-FATPA-0000011 del 30/09/2023 a favore di Chinaglia Bruno S.a.s. per fornitura materiale di ferramenta in uso alla manutenzione in amministrazione diretta – settembre 2023;
- n. 5476 del 10/11/2023 di Euro 651,90 relativo al pagamento di fatture per fornitura di energia elettrica scuola secondaria di primo grado e Casone Rosso – a favore di Enel Energia S.p.A. – periodo settembre 2023;
- n. 5500 del 17/11/2023 di Euro 1.834,73 relativo al pagamento di stipendi a dipendenti comunali – personale addetto allo sport - mese di novembre 2023;
- n. 5759 del 07/12/2023 di Euro 954,17 relativo al pagamento della fatt. n. 332310014786 del 26/10/2023 a favore di HSE Hera Servizi Energia S.p.A. per gestione impianti di calore – componente manutentiva - ottobre 2023 nell'ambito del progetto 3L – LP0291;
- n. 5815 del 14/12/2023 di Euro 2.485,75 relativo al pagamento della fatt. n. 69 del 23/10/2023 a favore di Società Cooperativa della Saccisica Il Melograno per il servizio bibliotecario connesso al funzionamento del bacino bibliografico della Saccisica e del Conselvano – mese di settembre 2023;
- n. 5846 del 14/12/2023 di Euro 23.018,31 relativo al pagamento di stipendi a dipendenti comunali – personale polisportello – U.R.P. - mese di dicembre 2023;
- n. 5910 del 14/12/2023 di Euro 55.520,46 relativo al pagamento di stipendi a dipendenti comunali – personale polizia locale - mese di novembre e dicembre 2023;
- n. 6016 del 15/12/2023 di Euro 2.500,00 relativo al pagamento della fatt. n. 39 del 23/11/2023 a favore di Libreria Al Buco S.n.c. di Molena Valeria e C. per la fornitura di libri per la biblioteca comunale con contributo ministeriale Mic 2023;



- n. 6130 del 27/12/2023 di Euro 1.832,00 a favore di Cavestro Terensio relativo al pagamento della fattura n. 33 del 13/12/2023 per LP0301 – realizzazione copertura arcostruttura Arzerello – competenze professionali per pratica SCIA antincendio.

Il Collegio ha accertato, sulla base dei controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- é rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

E' stata verificata la liquidazione iva commerciale relativa al mese di dicembre 2023 che porta un risultato a credito del Comune di Euro 19.146,88.=.

L'IVA split payment istituzionale per Euro 142.292,98 relativa al mese di dicembre 2023 è stata versata all'Erario a mezzo modello F24 Enti Pubblici in data 16/01/2024 (mandato n. 31 del 11/01/2024).

Tempi medi di pagamento

Il Collegio verifica l'avvenuta attestazione della tempestività dei pagamenti per il quarto trimestre 2023 pari a -13,12 del 30/01/2024.

Il Collegio verifica inoltre l'avvenuta attestazione dell'indicatore annuale 2023 della tempestività dei pagamenti pari a -14,01 del 30/01/2024, l'importo annuale pagato dopo la scadenza pari a Euro 1.490.990,99, l'ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2023 pari a Euro 76.205,39 e il numero di imprese creditrici al 31.12.2023 pari a n. 45.

Trasmissione del Bilancio di previsione alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

Il Collegio prende atto che l'Ente ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13 della L. n. 196/2009:

- i Dati contabili analitici dell'esercizio 2024 – fase Preventivo, prot. di acquisizione RGS 21070 del 23/01/2024;
- il Piano degli indicatori e dei risultati attesi dell'esercizio 2024 – fase Preventivo, prot. di acquisizione RGS 279723 del 07/12/2023;
- gli Schemi di bilancio dell'esercizio 2024 – fase Preventivo, prot. di acquisizione RGS 284080 del 14/12/2023,
- la nota integrativa – all. g) dell'esercizio 2024 – fase preventivo, prot. di



acquisizione RGS 20962 del 23/01/2024;

- la relazione del collegio dei revisori dei conti – all. h) dell'esercizio 2024 – fase preventivo, prot. di acquisizione RGS 20961 del 23/01/2024;

al fine di consentire il controllo e il monitoraggio dei conti pubblici, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno del 9 febbraio 2018.

Il Collegio prende visione della certificazione BDAP con la quale si attesta che in data 23/01/2024 l'Ente ha completato la trasmissione dei documenti contabili dovuti per l'esercizio 2024 fase Preventivo, risultando pertanto adempiente all'obbligo di trasmissione dei bilanci.

Partecipazioni

Il Collegio prende atto che il documento Revisione ordinaria partecipazioni ex d.lgs. 175/2016 delibera_cc n. 74 del 22/12/2023 ricognizione partecipate, relativo all'esercizio 2022, è stato inviato alla Corte dei Conti tramite servizio ConTe il 15/02/2024 – protocollo ingresso CORTE DEI CONTI – SEZ_CON_VEN – SC_VEN – 0000904.

Servizio Economale

La resa del conto dell'economista anno 2023 è stata approvata con determina del Responsabile del Settore II Finanze-Tributi n. 80 del 30/01/2024.

- Anticipazione economato anno 2023 mandato n. 01 del 04/01/2023 per €. 10.000,00;
- Restituzione anticipazione anno 2023 reversale n. 4599 del 29/12/2023.

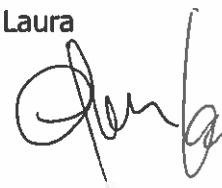
Il collegio prende atto che alla data del 14/02/2024 il fondo di economato presenta un saldo contanti di €. 350,45.=.

La gestione economato Entrate/spese diverse, compresa la consistenza fisica, risulta pari ad € 10.000,00:

- il saldo del conto corrente €. 9.453,00;
- contanti in cassa €. 350,45;
- bollette in uscita da regolarizzare mese di Gennaio/Febrero 2024 dal n. 1 al n. 5 per €. 196,55;

PNRR

Il collegio dei revisori acquisisce il verbale nr. 5 del 11/01/2024 cabina di regia per il monitoraggio delle opere pubbliche finanziate con PNRR, allo scopo di verificarne l'andamento rispetto ai termini previsti per l'ultimazione delle opere. È stato richiesto di relazionare in merito all'opera più rilevante, indicata al punto 1) del suddetto verbale, acquisendo il crono-programma che è stato brevemente illustrato dall'ing. Laura Coccato del Settore VI.



PIAO

La dott.sa Francesca Prota relaziona il collegio sullo stato di redazione del documento. Per quanto attiene la capacità assunzionale il comune il colloca tra gli enti virtuosi. L'Ente presenta un numero di dipendenti pari a 106 e non è prevista l'assunzione di ulteriori dipendenti a tempo indeterminato, salvo le sostituzioni del per personale in uscita. Si sta valutando la fattibilità delle eventuali progressioni verticali. Si attiveranno dei contratti di somministrazione lavoro allo scopo di sopperire personale in maternità. Il collegio si esprimerà sulla base della documentazione definitiva trasmessa da parte dell'Ente.

Il presente verbale viene redatto in n. 1 esemplare originale e previa lettura ed approvazione di tutti gli intervenuti, sottoscritto come appresso.

I REVISORI


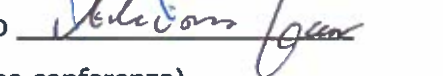
IL PRESIDENTE

I REVISORI

Dott. Rag. Gianfranco Vivian

Dott. Adriano Giuseppe Ferro

Dott. Aldo Specchia (in video conferenza)

COMUNE DI PIOVE DI SACCO
(Provincia di Padova)
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 84

L'anno 2024, il giorno 26 del mese di febbraio si è riunito su convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori dei conti, nominato con deliberazione consiliare n. 40 del 29.06.2021, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Adriano Giuseppe Ferro - Revisore
- Dott. Aldo Specchia - Revisore

al Collegio viene chiesto di esaminare la proposta di approvazione della Sottosezione 3.3 - Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) - del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024 – 2026.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Richiamati i seguenti disposti di legge:

- l'art. 6 del d.lgs. 165/2001;
- l'art. 33 del d.lgs.165/2001;
- l'art. 1, commi 557, 557-bis, 557-ter e 557-quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296;
- l'art. 33, comma 2 del d.l. 34/2019 convertito in legge 58/2019;
- il DM 17.03.2020, attuativo dell'articolo 33, comma 2;
- l'art. 3 del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito in legge 114/2014;
- l'art.1, comma 228, della legge 208/2015;
- l'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010;
- l'articolo 36, comma 2 del d.lgs.165/2001.

Visto il Decreto 8/05/2018, con cui il Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione ha definito le “Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche”, pubblicate sulla Gazzetta Ufficiale del 27 luglio 2018;

Visto il decreto ministeriale 17 marzo 2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento della Funzione Pubblica, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale, serie generale, n.108 del 27/04/2020, attuativo dell'art. 33, comma 2 del d.l. 34/2019;

Vista la circolare della Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento della Funzione Pubblica sul d.m. attuativo dell'art. 33, comma 2, del d.l. 34/2019, che fornisce indicazioni operative sull'applicazione della novella legislativa;

Visto il D.L. 30 aprile 2022, n.36, convertito dalla Legge 29 giugno 2022 n.79;

Visti e richiamati integralmente gli allegati e i prospetti di calcolo relativi alla sottosezione di programmazione dei fabbisogni di personale, sottoposti in anticipo al Collegio dei Revisori dei conti per l'accertamento del rispetto del principio di contenimento della spesa di personale imposto dalla

normativa vigente, nonché per l'asseverazione del rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio ex art. 33, comma 2, del d.l. 34/2019 convertito in legge 58/2019;

Considerato che con il presente PTFP l'amministrazione intende procedere alla programmazione delle assunzioni per gli anni 2024 – 2026 come segue:

Per l'anno 2024:

1. In previsione della cessazione, nel corso del 2024, di n. 3 Istruttori amministrativo – contabili rispettivamente nel Settore II, nel Settore III e nel Settore IV, è stata esperita una procedura esplorativa di mobilità, conclusa la quale si prevede di assumere 3 Istruttori amministrativo – contabili (cfr punto 5.);

2. in previsione della cessazione di 1 collaboratore amministrativo nel Settore I appartenente alle categorie protette ai sensi della Legge 12.3.1999, n. 68 si prevede di assumere 1 Istruttore amministrativo appartenente a tale categoria al fine di garantire la quota minima prevista dalla legge;

3. in seguito alla cessazione per mobilità, a inizio 2024, di n. 1 Agente di Polizia locale, si procede all'assunzione di n. 1 Agente di Polizia locale tramite scorrimento di graduatoria di questo Comune;

4. in vista dell'eventuale autorizzazione del trasferimento per mobilità ad altro ente, di n. 1 Assistente sociale, si prevede di assumere un sostituto di pari area contrattuale e profilo mediante procedura di mobilità volontaria o, in mancanza, mediante utilizzo di graduatoria di altro Ente/concorso pubblico;

5. a seguito della cessazione, nell'anno 2022, di n. 2 Istruttori amministrativo – contabili in servizio a tempo pieno e indeterminato presso il Settore III, si è sopperito a tale carenza con due assunzioni a tempo determinato fino al 31.12.2023. Per il 2024 è prevista la copertura a tempo pieno e indeterminato di tali due posizioni, tramite scorrimento di graduatoria di questo Comune per una delle due (già perfezionato in quanto previsto nel PTFP 2023 – 2025) e – a seguito dell'esaurimento di quest'ultima graduatoria – mediante la procedura di mobilità volontaria di cui al punto 1. o, in mancanza, mediante utilizzo di graduatoria di altro Ente/concorso pubblico per la seconda figura.

6. Si prevede inoltre di stipulare alcuni contratti di somministrazione lavoro a tempo determinato per la sostituzione di personale temporaneamente assente; a tali fini l'amministrazione si riserva, una volta reperite le necessarie risorse con apposita variazione di bilancio, di bandire in seguito un concorso pubblico per l'assunzione di 1 o 2 Istruttori a tempo determinato.

Per gli anni 2025 e 2026, non disponendo di informazioni certe in merito a futuri cessazioni/pensionamenti del personale, non si prevedono, allo stato attuale, assunzioni.

Verificato, che, includendo le azioni assunzionali introdotte dal presente piano, si verifica il rispetto del contenimento della spesa di personale previsionale dell'anno 2024 entro la somma data dalla spesa registrata nell'ultimo rendiconto approvato e degli spazi assunzionali concessi dal d.m. 17 marzo 2020, come su ricostruiti, nei seguenti valori:

SPESA DI PERSONALE ANNO 2018 Euro 3.581.248,89 + SPAZI ASSUNZIONALI
TABELLA 1 D.M. Euro 629.444,97 = LIMITE CAPACITA' ASSUNZIONALE Euro
4.210.693,86 ≥ SPESA DI PERSONALE PREVISIONALE 2024 Euro 4.182.119,13

Verificato che:

1. ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. 113/2016, convertito in legge 160/2016, l'ente ha rispettato i termini per l'approvazione di bilanci di previsione, rendiconti, bilancio

-
- consolidato ed ha inviato i relativi dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione;
2. l'ente alla data odierna ottempera all'obbligo di certificazione dei crediti di cui all'art. 27, comma 9, lett. c), del D.L. 26/4/2014, n. 66 convertito nella legge 23/6/2014, n. 89 di integrazione dell'art. 9, comma 3-bis, del D.L. 29/11/2008, n. 185, convertito in L. 28/1/2009, n. 2;
 3. l'ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, ai sensi dell'art. 243 del d.lgs. 18/8/2000, n. 267, pertanto non è soggetto ai controlli centrali sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale;
 4. quindi il Comune di Piove di Sacco non soggiace al divieto assoluto di procedere all'assunzione di personale.

Visto l'art. 19, comma 8, della legge 448/2001, secondo cui *“A decorrere dall'anno 2002 gli organi di revisione contabile degli enti locali di cui all'articolo 2 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267, accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39, comma 3 bis, della legge 27 dicembre 1997 n.449, e successive modificazioni, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate”*;

Atteso che questo Organo è chiamato, a sensi dell'art. 19, comma 8, della legge 28 dicembre 2001, n. 448, ad esprimersi in merito alla compatibilità dei costi derivanti dalla rideterminazione della dotazione organica ed in ordine alla spesa per il piano del fabbisogno di personale, in conformità a quanto previsto dall'art. 39 della Legge 27 dicembre 1997, n. 449 e dall'art. 91 del T.U.E.L.;

Preso atto che ai sensi dell'art. 3, co. 8, della legge 19/06/2019, n. 56: *“Fatto salvo quanto previsto dall'articolo 1, comma 399, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, al fine di ridurre i tempi di accesso al pubblico impiego, fino al 31 dicembre 2024, le procedure concorsuali bandite dalle pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e le conseguenti assunzioni possono essere effettuate senza il previo svolgimento delle procedure previste dall'articolo 30 del medesimo decreto legislativo del 2001”* che riguarda l'obbligo per le Pubbliche Amministrazioni di espletare la procedura di mobilità in maniera propedeutica rispetto ai concorsi;

Visto il parere tecnico, rilasciato dal responsabile del servizio competente sulla proposta di deliberazione, Settore I. Si dà atto che l'esecutività del presente provvedimento è subordinata all'apposizione del visto di regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18/08/2002, n. 267 e degli altri pareri/visti previsti dal TUEL;

Alla luce delle considerazioni che precedono, ritiene che la proposta sia coerente alle disposizioni e presupposti di legge sopra citati e pertanto

DÀ ATTO

del rispetto alle prescrizioni di legge e della compatibilità dei costi derivanti dal presente PTFP contenuto nella Sottosezione 3.3 (Piano triennale dei fabbisogni di personale) del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024 -20256

Si attesta l'avvenuto rispetto del limite potenziale massimo di spesa della dotazione organica.

Il Collegio dei revisori:

- Dott. Gianfranco Vivian



VIVIAN
GIANFRANCO
26.02.2024 16:58:37
GMT+00:00

- Dott. Adriano Giuseppe Ferro



Firmato digitalmente da:
FERRO ADRIANO
Firmato il 26/02/2024 16:57
Seriale Certificato: 1176189
Valido dal 15/02/2022 al 15/02/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

- Dott. Aldo Specchia

Firmato digitalmente da: SPECCHIA ALDO
Luogo: San Fior
Data: 26/02/2024 17:38:15

COMUNE DI PIOVE DI SACCO
(Provincia di Padova)
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 85

L'anno 2024, il giorno 18 del mese di marzo si è riunito in videoconferenza, su convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori dei conti, nominato con deliberazione consiliare n. 40 del 29.06.2021, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Adriano Giuseppe Ferro - Revisore
- Dott. Aldo Specchia - Revisore

al Collegio viene chiesto di esaminare la proposta di approvazione della modifica della Sottosezione 3.3 - Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) - del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024 - 2026.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Richiamati i seguenti disposti di legge:

- l'art. 6 del d.lgs. 165/2001;
- l'art. 33 del d.lgs.165/2001;
- l'art. 1, commi 557, 557-bis, 557-ter e 557-quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296;
- l'art. 33, comma 2 del d.l.34/2019 convertito in legge 58/2019;
- il DM 17.03.2020, attuativo dell'articolo 33, comma 2;
- l'art. 3 del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, convertito in legge 114/2014;
- l'art.1, comma 228, della legge 208/2015;
- l'art. 9, comma 28, del d.l.78/2010;
- l'articolo 36, comma 2 del d.lgs.165/2001.

Visto il Decreto 8/05/2018, con cui il Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione ha definito le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche", pubblicate sulla Gazzetta Ufficiale del 27 luglio 2018;

Visto il decreto ministeriale 17 marzo 2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento della Funzione Pubblica, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale, serie generale, n.108 del 27/04/2020, attuativo dell'art. 33, comma 2 del d.l.34/2019;

Vista la circolare della Presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento della Funzione Pubblica sul d.m. attuativo dell'art. 33, comma 2, del d.l.34/2019, che fornisce indicazioni operative sull'applicazione della novella legislativa;

Visto il D.L. 30 aprile 2022, n.36, convertito dalla Legge 29 giugno 2022 n.79;

Visti e richiamati integralmente gli allegati e i prospetti di calcolo relativi alla sottosezione di programmazione dei fabbisogni di personale, sottoposti in anticipo al Collegio dei Revisori dei conti

per l'accertamento del rispetto del principio di contenimento della spesa di personale imposto dalla normativa vigente, nonché per l'asseverazione del rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio ex art. 33, comma 2, del d.l.34/2019 convertito in legge 58/2019;

Considerato che l'Amministrazione intende apportare la seguente modifica alla Sottosezione 3.3. (PTFP) del PIAO 2024 – 2026, approvato con deliberazione di Giunta comunale n.24 del 27 febbraio 2024:

- “Si prevede di stipulare alcuni contratti di somministrazione lavoro a tempo determinato per la sostituzione di personale temporaneamente assente; a tali fini l'amministrazione si riserva, una volta reperite le necessarie risorse con apposita variazione di bilancio, di bandire in seguito concorsi pubblici per l'assunzione di 1 o 2 Istruttori *e di 1 Assistente Sociale* a tempo determinato”.

Si aggiunge in sostanza la previsione dell'assunzione a tempo determinato di 1 Assistente Sociale oltre a quelle già previste di 1 o 2 Istruttori per sostituzioni di maternità.

Considerato che le modifiche sopra descritte importano variazioni minime del costo del personale tali da non intaccare i limiti fissati dalle norme - rispetto a quanto già previsto nella Sottosezione 3.3 del PIAO 2024 – 2026 di recente approvazione;

Verificato, che, includendo le azioni assunzionali introdotte dal presente piano, si verifica il rispetto del contenimento della spesa di personale previsionale dell'anno 2024 entro la somma data dalla spesa registrata nell'ultimo rendiconto approvato e degli spazi assunzionali concessi dal d.m17 marzo 2020, come su ricostruiti, nei seguenti valori:

SPEA DI PERSONALE ANNO 2018 Euro 3.581.248,89 + SPAZI ASSUNZIONALI TABELLA 1 D.M. Euro 629.444,97 = LIMITE CAPACITA' ASSUNZIONALE Euro 4.210.693,86 ≥ SPEA DI PERSONALE PREVISIONALE 2024 Euro 4.182.119,13

Verificato che:

1. ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l.113/2016, convertito in legge 160/2016, l'ente ha rispettato i termini per l'approvazione di bilanci di previsione, rendiconti, bilancio consolidato ed ha inviato i relativi dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione;
2. l'ente alla data odierna ottempera all'obbligo di certificazione dei crediti di cui all'art. 27, comma 9, lett. c), del D.L. 26/4/2014, n. 66 convertito nella legge 23/6/2014, n. 89 di integrazione dell'art. 9, comma 3-bis, del D.L. 29/11/2008, n. 185, convertito in L. 28/1/2009, n. 2;
3. l'ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, ai sensi dell'art. 243 del d.lgs. 18/8/2000, n. 267, pertanto non è soggetto ai controlli centrali sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale;
4. quindi il Comune di Piove di Sacco non soggiace al divieto assoluto di procedere all'assunzione di personale.

Visto l'art. 19, comma 8, della legge 448/2001, secondo cui “*A decorrere dall'anno 2002 gli organi di revisione contabile degli enti locali di cui all'articolo 2 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267, accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39, comma 3 bis, della legge 27 dicembre 1997 n.449, e successive modificazioni, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate*”;

Atteso che questo Organo è chiamato, a sensi dell'art. 19, comma 8, della legge 28 dicembre 2001, n. 448, ad esprimersi in merito alla compatibilità dei costi derivanti dalla rideterminazione della

dotazione organica ed in ordine alla spesa per il piano del fabbisogno di personale, in conformità a quanto previsto dall'art. 39 della Legge 27 dicembre 1997, n. 449 e dall'art. 91 del T.U.E.L.;

Preso atto che ai sensi dell'art. 3, co. 8, della legge 19/06/2019, n. 56: " *Fatto salvo quanto previsto dall'articolo 1, comma 399, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, al fine di ridurre i tempi di accesso al pubblico impiego, fino al 31 dicembre 2024, le procedure concorsuali bandite dalle pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e le conseguenti assunzioni possono essere effettuate senza il previo svolgimento delle procedure previste dall'articolo 30 del medesimo decreto legislativo del 2001* " che riguarda l'obbligo per le Pubbliche Amministrazioni di espletare la procedura di mobilità in maniera propedeutica rispetto ai concorsi;

Visti i pareri tecnico e contabile, rilasciati dai responsabili dei servizi competenti sulla proposta di deliberazione;

Alla luce delle considerazioni che precedono, ritiene che la proposta sia coerente alle disposizioni e presupposti di legge sopra citati e pertanto

DÀ ATTO

del rispetto alle prescrizioni di legge e della compatibilità dei costi derivanti dalla previsione dei fabbisogni di personale contenuti nella presente modifica alla Sottosezione 3.3 (Piano triennale dei fabbisogni di personale) del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2024 -2026.
Si attesta l'avvenuto rispetto del limite potenziale massimo di spesa della dotazione organica.

Il Collegio dei revisori:

- Dott. Gianfranco Vivian



VIVIAN
GIANFRANCO
19.03.2024
15:13:33
GMT+00:00

- Dott. Adriano Giuseppe Ferro



Firmato digitalmente da:
FERRO ADRIANO
Firmato il 18/03/2024 13:12
Seriale Certificato: 1176189
Valido dal 15/02/2022 al 15/02/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

- Dott. Aldo Specchia

Firmato digitalmente da: SPECCHIA ALDO
Luogo: San Fior
Data: 19/03/2024 11:18:49



Comune di PIOVE DI SACCO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 86 del 02/04/2024

Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023

Ricevuto in data **29/03/2024** la proposta di deliberazione di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023" e la documentazione allegata, dalla quale risulta che:

- i responsabili dei settori dell'ente hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento al settore (Ufficio di ragioneria), dichiarando di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui;
- il riaccertamento ordinario dei residui di cui alla presente proposta di deliberazione è stato elaborato sulla base delle ricognizioni dei responsabili dei settori.

I responsabili dei settori hanno adottato delle determinazioni per l'approvazione dei rispettivi elenchi per gli accertamenti e gli impegni di propria competenza.

L'Organo di revisione ha verificato in particolare che il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che hanno motivato le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale o eventuale reimputazione secondo il criterio dell'esigibilità (per gli accertamenti e gli impegni di parte competenza).

Vista la richiamata proposta deliberativa e i documenti allegati:

- elenco dei residui attivi eliminati;
- elenco dei residui passivi eliminati;
- elenco degli accertamenti 2023 reimputati all'esercizio 2024;
- elenco degli impegni 2023 reimputati all'esercizio 2024;
- elenco dei residui attivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco dei residui passivi conservati da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio 2023 distintamente, derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza;
- elenco delle variazioni al bilancio dell'esercizio 2023-2025, funzionali alla determinazione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023;
- elenco delle variazioni al bilancio 2024-2026;
- elenco delle variazioni al Fondo Pluriennale Vincolato.

Considerato:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs 118/2011;



COMUNE DI PIOVE DI SACCO

Provincia di PADOVA

Parere dell'organo di revisione sulla

proposta di deliberazione di

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

AL 31.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vivian Gianfranco

Dott. Specchia Aldo

Dott. Ferro Adriano

b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1;

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono

Inoltre l'Organo di revisione ha richiesto approfondimenti sulla seguente documentazione:

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

TABELLA 1.1

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	9.029.614,93		7.983.819,38	1.045.795,55
Titolo 2	1.502.362,05		1.262.346,25	240.015,80
Titolo 3	6.146.300,43		4.235.208,59	1.911.091,84
Titolo 4	3.736.784,96		1.644.004,13	2.092.780,83
Titolo 5	6.073,82			6.073,82
Titolo 6	693.812,69		693.812,69	
Titolo 7				
Titolo 9	2.826.191,69		2.817.784,31	8.407,38
TOTALE	23.941.140,57		18.636.975,35	5.304.165,22

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2023, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

TABELLA 1.2

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	12.344.705,28		10.045.956,49	2.298.748,79
Titolo 2	9.269.501,11		6.643.748,49	2.625.752,62
Titolo 3	11.073,82		5.000,00	6.073,82
Titolo 4	1.942.602,46		1.813.120,80	129.481,66
Titolo 5				
Titolo 7	2.826.191,69		2.533.995,82	292.195,87
TOTALE	26.394.074,36	-00	21.041.821,60	5.352.252,76

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

TABELLA 2.1 - ACCERTAMENTI

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	112.962,06	112.962,06		
Titolo 3	48.968,58	48.968,58		
Titolo 4	520.034,52	520.034,52		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	681.965,16	681.965,16	-00	-00

TABELLA 2.1 - ACCERTAMENTI

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	194.840,73	194.840,73		
Titolo 2	4.145.841,60	4.145.841,60		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	4.340.682,33	4.340.682,33	-00	-00

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

Tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

Tabella 3.1

	Accertamenti reimputati		Impegni reim- putati
Titolo 1		Titolo 1	104.353,58
Titolo 2	112.962,06	Titolo 2	577.611,58
Titolo 3	48.968,58	Titolo 3	
Titolo 4	520.034,52	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	681.965,16		681.965,16

Si precisa che è presente una entrata corrente che finanzia una spesa in conto capitale per € 57.577,06. La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

TABELLA 3.2

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reim- putati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	55.385,00
Titolo 2	55.385,00	Titolo 2	193.561,99
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	193.561,99	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	248.946,99		248.946,99

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro 9.970.249,00 è pertanto la seguente:

TABELLA 4.1

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviiata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h)	(i) = (c) + (d) + (f) + (g) + (h)
TITOLO I	405.310,92	309.615,29	28.277,01	0,00	67.418,62	394.598,63	0,00		462.017,25
TITOLO II	7.879.681,58	5.078.169,23	-135.550,57	339.360,17	2.797.702,75	5.930.529,00	780.000,00		9.508.231,75
TITOLO III									-00
TOTALE	8.284.992,50	5.387.784,52	-107.273,56	339.360,17	2.865.121,37	6.325.127,63	780.000,00	-00	9.970.249,00

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 tenuto conto, per le opere pubbliche, del cronoprogramma di attività dei singoli interventi.

TABELLA 4.2

FPV 2023 SPESA CORRENTE	462.017,25
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	9.508.231,75
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	
TOTALE	9.970.249,00

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2023 di parte corrente si riportano le casistiche:

TABELLA 4.3

Salario accessorio e premiante	286.418,25
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	104.862,40
Altri incarichi	60.121,60
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	10.615,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	462.017,25

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;**
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - **La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione:** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2023;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - **La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53). Alla fine dell'esercizio, **le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate** per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti-(euro 150.000,00), sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento



- b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
- c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

TABELLA 4.4

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	546.439,10	405.310,92	462.017,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	91.148,29	40.962,00	69.076,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	291.412,89	266.552,66	325.522,19
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	94.086,26		5.737,12

	2021	2022	2023
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	69.791,66	97.796,26	61.681,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

*premierità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali, ** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

TABELLA 4.5

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	10.560.262,46	7.879.681,58	9.508.231,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.577.900,90	3.427.918,32	5.930.529,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	7.982.361,56	4.451.763,26	3.577.702,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

Si precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2023 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati.

Diversamente le risorse riscosse confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto precedente. Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

INSERIRE TABELLA 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	327.881,71	208.344,34		119.537,37
Titolo 2	254.954,16	113.945,29	-5.057,44	135.951,43
Titolo 3	1.496.440,57	673.649,43	-56.759,83	766.031,31
Titolo 4	1.848.528,45	1.593.439,77	-0,01	255.088,67
Titolo 5	705.684,79	700.001,64		5.683,15
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	34.512,25	30.749,69	-296,50	3.466,06
TOTALE	4.668.001,93	3.320.130,16	-62.113,78	1.285.757,99

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

INSERIRE TABELLA 5.2
Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	2.566.854,30	1.867.268,72	236.589,30	462.996,28
Titolo 2	2.433.146,62	2.198.955,53	18.898,53	215.292,56
Titolo 3	5.683,15			5.683,15
Titolo 4	87.906,36	87.906,36		
Titolo 5				
Titolo 7	824.939,56	133.939,71	238,08	690.761,77
TOTALE	5.918.529,99	4.288.070,32	255.725,91	1.374.733,76

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato"*

all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo".

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

TABELLA 6

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-61.817,27	-191.789,98
Gestione corrente vincolata		-45.736,68
Gestione in conto capitale vincolata	-00	-9.994,13
Gestione in conto capitale non vincolata	-0,01	
Gestione somme accantonate		-7.967,04
Gestione servizi c/terzi	-296,50	-238,08
MINORI RESIDUI	-62.113,78	-255.725,91

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI (eventuale)

L'ente non ha provveduto, perché la fattispecie non sussiste, alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 6.589.923,21 di cui:

- euro 1.285.757,99 da gestione residui;
- euro 5.304.165,22 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 6.726.986,52 di cui:

- euro 1.374.733,76 da gestione residui;
- euro 5.352.252,76 da gestione competenza 2023.

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

INSERIRE TABELLA 7

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1				65.257,68	54.279,69	1.045.795,55	1.165.332,92
Titolo 2	1.572,62	885,16		78.056,00	55.437,65	240.015,80	375.967,23
Titolo 3	208.883,12	14.081,04	16.147,38	161.478,43	365.441,34	1.911.091,84	2.677.123,15
Titolo 4	1.573,00		73.515,67	90.000,00	90.000,00	2.092.780,83	2.347.869,50
Titolo 5		2.885,80			2.797,35	6.073,82	11.756,97
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9	38,00	884,00	34,50	362,50	2.147,06	8.407,38	11.873,44
Totale	212.066,74	18.736,00	89.697,55	395.154,61	570.103,09	5.304.165,22	6.589.923,21

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

INSERIRE TABELLA 8

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	58.655,92	18.047,95	46.277,23	60.207,58	279.807,60	2.298.748,79	2.761.745,07
Titolo 2	69.875,71	24.205,40	55.008,54	29.057,41	37.145,50	2.625.752,62	2.841.045,18
Titolo 3		2.885,80			2.797,35	6.073,82	11.756,97
Titolo 4						129.481,66	129.481,66
Titolo 5							
Titolo 7	353.299,93	23.069,85	47.375,12	199.145,55	67.871,32	292.195,87	982.957,64
Totale	481.831,56	68.209,00	148.660,89	288.410,54	387.621,77	5.352.252,76	6.726.986,52

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione verificherà la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati a breve.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

13. CONCLUSIONI

Tenuto conto del parere tecnico e del parere contabile espressi ai sensi dell'art. 49 - 1 comma - del TUEL e delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime parere favorevole



alla proposta di deliberazione di Giunta comunale inerente il riaccertamento ordinario dei residui alla data del 31.12.2023.

L'Organo di Revisione



VIVIAN
GIANFRANCO
02.04.2024
15:34:00
GMT+00:00

Dott. Vivian Gianfranco _____

Dott. Specchia Aldo _____

Firmato digitalmente da SPECCHIA ALDO
Luogo: San Fior
Data: 02/04/2024 17:28:29

Dott. Ferro Adriano _____



Firmato digitalmente da:
FERRO ADRIANO
Firmato il 02/04/2024 17:09
Seriale Certificato: 1176189
Valido dal 15/02/2022 al 15/02/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE/PARERE N.87 del 22.04.2024 AI SENSI DELL' ART.139

COMMA 2 D.Lgs 174/2016

Visto il Dlgs 267/2000 e s.m.i. - TUEL

Visto il Dlgs 118/2011 e s.m.i.

Visti i principi contabili generali e applicati allegati al Dlgs 118/2011

Visto il Dlgs 174/2016 e s.m.i. Codice di giustizia contabile, adottato ai sensi dell'articolo 20 della legge 7 agosto 2015 n. 124, che agli articoli dal 137 al 140 disciplina la resa dei conti giudiziali dello Stato e delle altre pubbliche amministrazioni.

In tema di presentazione dei conti l'art.139 dispone al comma 2:

*"L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, **unitamente alla relazione degli organi di controllo interno**, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente."*

Rilevato che la Corte Conti Sezione Riunite, con delibera n. 2 in data 15/02/2018 ha individuato nell'Organo di Revisione il soggetto deputato a rilasciare tale relazione e che, in tale delibera, la stessa ha rilevato che si *"ritiene preliminarmente necessario chiarire che le disposizioni dettate dal nuovo Codice di giustizia contabile in tema di presentazione e deposito dei conti giudiziali si configurano quali norme di carattere generale che integrano (se mancante) ma non sostituiscono la vigente disciplina procedurale prevista per le singole amministrazioni, come, d'altra parte, conferma lo stesso art. 139, comma 3 del Codice di giustizia contabile che consente un adeguamento delle modalità di presentazione dei conti nel rispetto dei principi e delle disposizioni in tema di contabilità generale dello Stato e che fa salve le disposizioni legislative e regolamentari che, per le rispettive amministrazioni, prevedono ulteriori adempimenti in materia."*

Tale relazione degli organi di controllo interno, espressamente contemplata nell'art.139, comma 2 del D.lgs n. 174 del 2016, si riconduce alla normale attività di revisione assegnata al Collegio dei Revisori dei conti dal D.Lgs n. 123 del 2011 (art.20) decreto che non risulta abrogato dal Codice di procedura contabile e che conserva intatta la sua



portata dispositiva. Quindi, la relazione di cui art. 139 comma 2 Dlgs 174/2016 potrà essere rilasciata dal Collegio dei Revisori.

Vista la nota della Corte dei Conti sezione giurisdizionale Veneto n. 1219 del 26.09.2022 ad oggetto *"Adempimenti in ordine al deposito dei conti giudiziari"* laddove è richiamata l'attenzione delle Amministrazioni sulle modalità di deposito dei conti giudiziari degli agenti contabili operanti presso le medesime. In particolare, rileva la Corte Conti, l'art.139 comma 2 Codice di Giustizia Contabile, stabilisce che il conto debba necessariamente essere depositato unitamente alla relazione degli organi di controllo interno.

IL COLLEGIO DEI REVISORI RILEVA QUANTO SEGUE:

- il regolamento dei controlli interni è stato adottato con atto del Commissario straordinario (con i poteri del consiglio comunale) n.6 del 28/02/2013 modificato con deliberazione del Consiglio comunale n.19 del 23/3/2018;
- il Comune di Piove di Sacco non ha individuato un responsabile del procedimento atto alla verifica e controllo ai sensi dell'art.139 comma 2 Dlgs 174/2016, tuttavia l'Ente ha attivato idoneo percorso per recepire adeguatamente, nel proprio regolamento, la figura o organo idoneo ad adempiere.
- l'ente ha eseguito la parificazione dei conti effettuata dal Responsabile del Settore Finanziario con determina n.422 del 17.04.2024, attestante la corrispondenza dei dati ivi riportati con le scritture contabili dell'Ente stesso;
- Il rendiconto relativo all'anno 2023 sarà approvato con deliberazione di Consiglio Comunale entro il 30 aprile 2024, e conterrà le risultanze del relative al maneggio di beni e denaro, espresso nei conti giudiziari di cui sopra, nonché riepilogati nei verbali delle verifiche periodiche trimestrali redatte da questo collegio ai quali si rinvia, nonché nella relazione al consuntivo 2023 redatta in data odierna;
- L'ente ha predisposto la documentazione per l'inoltro alla Corte dei Conti mediante procedura Sireco ex art.138 comma 4 D.Lgs 174/2016 i conti giudiziari saranno trasmessi alla Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto 2023 .

Il presente verbale viene redatto in n. 1 esemplare originale previa lettura ed

approvazione di tutti gli intervenuti, sottoscritto come appresso.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

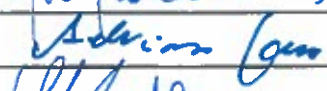
IL PRESIDENTE

Dott. Rag. Gianfranco Vivian

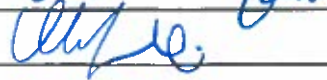


I REVISORI

Dott. Adriano Giuseppe Ferro



Dott. Aldo Specchia



COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 88 del 22 aprile 2024

Il giorno 22 aprile 2024 si è riunito presso la Sede Municipale del Comune di Piove di Sacco alle ore 15,00 il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 29 giugno 2021, nelle persone di:

- Dott. Gianfranco Vivian Presidente
- Dott. Adriano Giuseppe Ferro Revisore
- Dott. Aldo Specchia Revisore
-

Il Collegio dei Revisori, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011 procede alla asseverazione e verifica dei crediti/debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate al 31.12.2023, con le seguenti risultanze:

società/ ente	C.F.	partecipazione %	diretta/ indiretta	ns. crediti	ns. debiti	
HERA SPA	04245520376	0,01% partecipata ai sensi art. 21 commi 1 e 2 d.lg 175/2016	Diretta	ZERO	ZERO	SOCIETA' QUOTATA A
ATO/CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE	02850670247	1,74% ente strumentale d'ambito	Diretta	ZERO	ZERO	
BACINO PADOVA 4 IN LIQUIDAZIONE	92095400286	16,14% ente strumentale partecipato	Diretta	C 54.504,80	C 7.977,30=	
CONSIGLIO DI BACINO PD SUD	92286630287	7,61% ente strumentale partecipato	Diretta	ZERO	ZERO	

Per la società HERA SPA si prende atto del fatto che trattasi di società quotata

L'ATO/CONSIGLIO DI BACINO BACCHIGLIONE ha reso la propria dichiarazione con nota prot.4397 del 02.02.2024


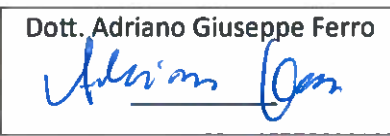

Il BACINO PADOVA 4 IN LIQUIDAZIONE a mezzo del Commissario Liquidatore 09.04.2023 ha reso la propria dichiarazione con nota prot.51 del 09.04.2024 .

Il CONSIGLIO DI BACINO PD SUD non ha approvato alla data odierna alcun bilancio di esercizio.

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORE DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j) del D.Lgs. 118/2011 procede alla verifica dei saldi dei crediti/debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate al 31.12.23, assevera che risultano coincidenti i dati riportati nel rendiconto di gestione del Comune e i saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società sopra indicate.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian 	Dott. Adriano Giuseppe Ferro 	Dott. Aldo Specchia 
--	---	---

COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE N.89 DEL 22/04/2024

Il giorno 22 aprile 2024, si è riunito su convocazione del presidente il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nelle persone di:

- Dott. Rag. Gianfranco Vivian - Presidente
- Dott. Adriano Giuseppe Ferro - Revisore
- Dott. Aldo Specchia – Revisore

Il Collegio prende atto delle seguenti risultanze alla data del 31/03/2024:

SALDO DI CASSA DEL COMUNE

- Fondo di cassa al 01.01.2024	+	€	21.299.421,47
- Reversali emesse fino al n. 1593 – compreso	+	€	4.103.690,81
Totale entrate di cassa =		€	25.403.112,28
- Mandati emessi fino al n. 1888 – compreso	-	€	6.627.378,17
Saldo del Comune =		€	18.775.734,11

SALDO DI CASSA DEL TESORIERE

- Fondo cassa iniziale del Tesoriere	+	€	21.299.421,47
- Reversali ultimo n. emesso n. 1593 – compreso	+	€	4.065.703,15
- Incassi senza reversali da regolarizzare	+	€	1.732.801,32
- Reversali non ancora riscosse	-	€	-
Totale entrate del Tesoriere =		€	27.097.925,94
- Mandati ultimo n. emesso n. 1888 – compreso	+	€	6.625.113,17
- Pagamenti senza mandato da regolarizzare	+	€	14.860,32
- Mandati ricevuti non ancora pagati	-	€	140.448,94
Totale spese del Tesoriere =		€	6.499.524,55

Saldo del Tesoriere = € 20.598.401,39

RICONCILIAZIONE TRA IL SALDO DEL COMUNE E IL SALDO DEL TESORIERE

Saldo del Comune =		€	18.775.734,11
- Reversali emesse e ancora da incassare REVERSALI in Maggioli – mancano in tesoreria	-	€	-
- DAL N. 1419 AL N. 1489	-	€	11.931,59
- REVERSALI in Maggioli – mancano in tesoreria DAL N. 1491 AL N. 1537	-	€	12.906,07
- REVERSALI in Maggioli – mancano in tesoreria DAL N. 1545 AL N. 1589	-	€	13.150,00
- Pagamenti effettuati dal tesoriere senza mandati	-	€	14.860,32
- Mandati emessi e non ancora pagati	+	€	140.448,94
MANDATI presenti in Maggioli – mancano in tesoreria N. 1876	+	€	2.265,00
- Introiti effettuati dal tesoriere senza reversali	+	€	1.732.801,32
Saldo del Tesoriere +		€	20.598.401,39

La cassa vincolata al 10/04/2024 è di complessivi €. 1.959.600,73 di cui:

- per fondi PNRR €. 174.941,17;
- per altri vincoli €. 1.784.659,56.=

Alla data del 31/03/2024 risultano le seguenti situazioni contabili relative ai conti correnti postali:

- c/c n. 1039615644 "Riscossione canone COSAP"	Saldo €	164.304,
		76
- c/c n. 1039617707 "Riscoss. imp. Pubbl. e dir. pub. aff."	Saldo €	119.912,
		95
- c/c n. 1040507848 "Riscoss.coatt.entrate trib.-extra trib."	Saldo €	14.038,3
		9
- c/c n. 11203353 "Servizi Vari"	Saldo €	6.700,44
- c/c n. 210351 "Polizia Locale"	Saldo €	4.387,16
- c/c n. 30042360 "ICI – Violazioni"	Saldo €	70,13
- c/c n. 4321451 "Progetti solidarietà"	Saldo €	180,13
- c/c n. 75740423 "Verbali codice della strada"	Saldo €	393.365,
		38
- c/c n. 86373917 "Riscossione coattiva violazioni CdS"	Saldo €	245.996,
		00
	TOTALE €	948.955,34

Il Collegio svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre 2024, estrapolando i seguenti:

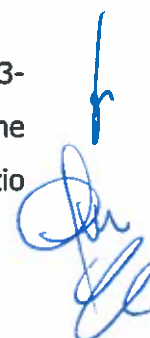
REVERSALI:

- n. 187 del 05/02/2024 di Euro 66,00 relativa a ritenuta per scissione contabile IVA split payment istituzionale su mandato n. 403 del 05/02/2024 a favore di Telecittà S.r.l.;
- n. 310 del 20/02/2024 di Euro 100,10 relativa a ritenuta per scissione contabile IVA split payment istituzionale su mandato n. 781 del 20/02/2024 a favore di Beltramin Antonio S.n.c. di Beltramin Paolo e Leandro & C.;
- n. 444 del 06/03/2024 di Euro 20,00 relativa a ritenuta per scissione contabile IVA split payment istituzionale su mandato n. 1077 del 06/03/2024 a favore di Zanetti Turismo S.r.l.;

- n. 860 del 21/03/2024 di Euro 100,00 relativa a regolarizzazione proventi servizio mensa scuola primaria e dell'infanzia, corrisposti da S. A.;
- n. 873 del 21/03/2024 di Euro 500,00 relativa a regolarizzazione sospesi di sanzioni amministrative per violazioni diverse dal codice della strada (L. 689/91) corrisposti da Star Game S.a.s. di Y. Z.;
- n. 979 del 21/03/2024 di Euro 720,00 relativa a regolarizzazione sospesi per servizi funebri corrisposti da Sartori S.r.l. IOF;
- n. 1009 del 22/03/2024 di Euro 50,00 relativa a regolarizzazione sospesi proventi servizio mensa scuola primaria e dell'infanzia, corrisposti da E. E.;
- n. 1059 del 22/03/2024 di Euro 350,00 relativa a regolarizzazione sospesi proventi servizio mensa scuola primaria e dell'infanzia, corrisposti da R. P.;
- n. 1505 del 29/03/2024 di Euro 150,00 relativa a regolarizzazione sospesi proventi servizio mensa scuola primaria e dell'infanzia, corrisposti da S. S.;
- n. 1507 del 29/03/2024 di Euro 360,00 relativa a regolarizzazione sospesi proventi servizio mensa scuola primaria e dell'infanzia, corrisposti da C. S.;

MANDATI:

- n. 246 del 29/01/2024 di Euro 6.337,97 relativo al trasferimento di contributi statali del piano pluriennale sistema integrato educazione istruzione per bambini da 0 a 6 anni a favore di Il Cielo in una Scuola Soc. Coop. Sociale;
- n. 261 del 29/01/2024 di Euro 584,83 relativo al pagamento della fatt. n. 1148 del 27/12/2023 a favore di T.S.B. S.r.l. per servizio di conduzione impianti di calore e raffrescamento - secondo semestre 2023;
- n. 285 del 30/01/2024 di Euro 1.166,02 relativo al pagamento della fatt. n. 005000023075 del 08/01/2024 a favore di Enel Energia S.p.A. per energia elettrica - spese funzionamento biblioteche utenze-riscaldamento e canoni assistenza - dicembre 2023;
- n. 394 del 05/02/2024 di Euro 687,74 relativo al pagamento di rate mutui in scadenza al 31/12/2023 - interessi passivi - a favore di Intesa Sanpaolo S.p.A.;
- n. 550 del 15/02/2024 di Euro 200,00 relativo alla liquidazione di contributi economici assistenziali - mese di febbraio - a favore di E. H. R.;
- n. 652 del 20/02/2024 di Euro 613,56 relativo al pagamento di tassa di proprietà auto: Renault autocarro targa AW648CF - a mezzo PAGOPA - a favore di Regione del Veneto;
- n. 776 del 20/02/2024 di Euro 918,54 relativo al pagamento della fatt. n. 23-FV00606 del 30/11/2023 - per la parte relativa al recupero spese per gestione ruoli contravvenzioni - spese postali per affidamento in concessione del servizio



- di riscossione - a favore di GEFIL Gestione Fiscalità Locale S.p.A.;
- n. 871 del 22/02/2024 di Euro 2.142,51 relativo al pagamento di stipendi mese di febbraio – lavoro straordinario - a favore dei dipendenti comunali;
 - n. 1122 del 07/03/2024 di Euro 100,00 relativo al pagamento di un contributo per iniziative di estensione del diritto allo sport "progetto + sport per tutti" - anno 2023/2024 - a favore di O. H.;
 - n. 1787 del 22/03/2024 di Euro 720,00 relativo alla liquidazione del contributo I.C.D. - impegnativa di cura domiciliare di basso livello assistenziale - secondo semestre 2023 - a favore di G. C.

Il Collegio ha accertato, sulla base dei controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

E' stata verificata la liquidazione iva commerciale relativa al mese di marzo 2024 che porta un risultato a credito del Comune di Euro 16.797,00.=

L'IVA split payment istituzionale per Euro 111.959,57 relativa al mese di febbraio 2024 è stata versata all'Erario a mezzo modello F24 Enti Pubblici in data 18/03/2024 (mandato n. 1196 del 08/03/2024).

L'IVA split payment istituzionale per Euro 261.999,44 relativa al mese di marzo 2024 è stata versata all'Erario a mezzo modello F24 Enti Pubblici in data 16/04/2024 (mandato n. 1931 del 04/04/2024).

Comunicazione liquidazioni periodiche IVA

La comunicazione liquidazioni periodiche IVA per i mesi di ottobre, novembre e dicembre 2023 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate a mezzo servizio telematico dall'intermediario abilitato Delfino Maurizio in data 28/02/2024, codice identificativo 349707504.=.

Dichiarazione Certificazione Unica

La comunicazione Certificazione Unica 2024 – relativa all'anno 2023 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate a mezzo servizio telematico in data 08/03/2024 protocollo 24030815103766825 per n. 68 dichiarazioni, in data 16/03/2024 protocollo n. 24031611074959573 per n. 146 dichiarazioni, in data 22/03/2024 rispettivamente protocollo n. 24032208135232762 per n. 2 dichiarazioni sostitutive e protocollo n.



24032212581615248 per n. 1 dichiarazione sostitutiva.

Questionario Controlli interni – enti locali

Il Collegio prende atto che il questionario controlli interni 2022 – enti locali è stato inviato alla Corte dei Conti in data 12/03/2024 – protocollo ingresso CORTE DEI CONTI – SEZ_CON_VEN – SC_VEN – 0001375.

Il Collegio prende inoltre atto che il questionario controlli interni 2023 – enti locali è stato inviato alla Corte dei Conti in data 15/04/2024 – protocollo ingresso CORTE DEI CONTI – SEZ_CON_VEN – SC_VEN – 0002591.

Controllo di Gestione (ex art. 198 bis TUEL)

Il Collegio prende atto che il documento Referto Controllo di Gestione (ex art. 198 bis TUEL) CONTROLLO DI GESTIONE 2022 - esercizio 2022 - è stato inviato alla Corte dei Conti in data 12/03/2024 – protocollo ingresso CORTE DEI CONTI – SEZ_CON_VEN – SC_VEN – 0001376.

Il Collegio prende inoltre atto che il documento Referto Controllo di Gestione (ex art. 198 bis TUEL) CONTROLLO DI GESTIONE 2023 - esercizio 2023 - è stato inviato alla Corte dei Conti in data 15/04/2024 – protocollo ingresso CORTE DEI CONTI – SEZ_CON_VEN – SC_VEN – 0002589.

Servizio Economale

Il collegio prende atto che alla data del 18/04/2024 il fondo di economato presenta un saldo contanti di €. 208,27.

La gestione economato entrate/spese diverse, compresa la consistenza fisica, risulta pari ad € 10.000,00:

- il saldo del conto corrente €. 9.604,90;
- contanti in cassa €. 208,27;
- bollette in uscita da regolarizzare mese di aprile 2024 dal n. 20 al n. 25 per €. 186,83.

Il presente verbale viene redatto in 1 esemplare originale e previa lettura ed approvazione di tutti gli intervenuti, sottoscritto come appresso.

Relazione sul rendiconto 2023

Il collegio dei revisori rileva, con riferimento alla predisposizione della relazione sul consuntivo 2023, alcune problematiche tecniche gestionali che l'Ente ha dovuto affrontare nel cambiamento del gestionale utilizzato ai fini della tenuta della contabilità finanziaria ed economico patrimoniale. Le procedure interne, peraltro, sono state potenziate al fine di azzerare qualsivoglia errore causato da eventuali mancati automatismi collegati all'utilizzo del nuovo gestionale. Tali criticità sono già state comunicate alla software-house. A tal riguardo il collegio raccomanda ai responsabili




del settori coinvolti dalle nuove procedure la massima attenzione per efficientare il cambiamento del gestionale.

I REVISORI

IL PRESIDENTE

Dott. Rag. Gianfranco Vivian




I REVISORI

Dott. Adriano Giuseppe Ferro



Dott. Aldo Specchia



COMUNE DI PIOVE DI SACCO

Provincia di PADOVA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vivian Gianfranco

Dott. Specchia Aldo

Dott. Ferro Adriano

Comune di PIOVE DI SACCO

Organo di revisione

Verbale n.90 del 22/04/2024

– RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

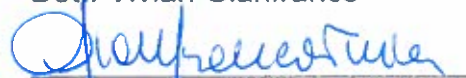
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Piove di Sacco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piove di Sacco, li 22 aprile 2024

L'Organo di revisione

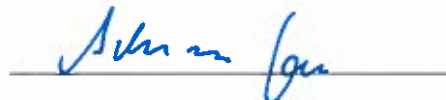
Dott. Vivian Gianfranco



Dott. Specchia Aldo



Dott. Ferro Adriano



1. INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 40 del 29.06.2021;

◆ ricevuta in data 11.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n.39 del 10.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.7 del 23.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi di tecniche di campionamento con estrazione casuale;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Anno 2023	
Variazioni di bilancio totali	n.23
di cui variazioni di Consiglio	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.14
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (quattro dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.20.031 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consiglio di Bacino Padova Sud;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013. Si precisa che non ci sono stati rilievi sollevati nell'anno 2023;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 4.920.206,82
le quote accantonate utilizzate risultanti	Importo € 0,00



<i>dall'ultimo consuntivo approvato</i>	
<i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- l'Ente, **non ha** posto in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente si avvale del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000,00 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:


- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio

6


2023, presenta un **avanzo** di Euro **11.192.109,16**, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			24.672.207,88
RISCOSSIONI	+	3.320.130,16	18.636.975,35
PAGAMENTI	-	4.288.070,32	21.041.821,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		21.299.421,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		21.299.421,47
RESIDUI ATTIVI	+	1.285.757,99	5.304.165,22
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria</i>		0	1.414.873,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0	0
RESIDUI PASSIVI	-	1.374.733,76	5.352.252,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-		9.508.231,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA'	-		0
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=		11.192.109,16

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari per un importo di € **1.414.873,57**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 12.940.706,74	€ 15.136.687,32	€ 11.192.109,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.780.380,05	€ 2.073.817,05	€ 2.711.222,06
Parte vincolata (C)	€ 7.799.211,05	€ 8.734.633,11	€ 3.423.338,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 450.984,21	€ 1.594.501,73	€ 1.771.275,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.910.131,43	€ 2.733.735,43	€ 3.286.273,11

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori (rif. capitolo 01021.04.0215302 - rimborso somme su trasferimenti e somme da recuperare con procedure di cui art. 1, comma 128, legge 228/2012 - trattenute su trasferimenti)

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 (2022)	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 550.000,00	€ 550.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 151.000,00	€ 151.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 13.900,00		€ -	€ -	€ 13.900,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 8.917.480,01					€ 3.089.457,00	€ 246.258,34	€ 1.533.543,00	€ 2.068.221,67	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 295.000,00									€ 295.000,00
Valore della parte non utilizzate	€ 7.209.307,31	€ 2.032.735,43	€ 639.284,59	€ 200.000,00	€ 1.220.652,46	€ 513.197,95	€ 30.508,55	€ 1.203.007,88	€ 70.440,72	€ 1.299.501,73
Valore monetario della parte	€ 15.136.687,32	€ 2.733.735,43	€ 639.284,59	€ 200.000,00	€ 1.234.552,46	€ 3.582.654,95	€ 276.766,89	€ 2.736.550,88	€ 2.138.662,39	€ 1.594.501,73

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 2.452.933,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.284.992,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.970.249,00
SALDO FPV	-€ 1.685.256,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 16,91
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 62.130,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 255.725,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 193.612,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 2.452.933,79
SALDO FPV	-€ 1.685.256,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 193.612,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.927.380,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.209.307,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 11.192.109,16

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.664.823,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	517.417,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.291.725,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		855.680,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	85.277,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		770.402,72
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.124.366,17
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	58.795,69
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	232.811,66
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		832.758,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-8.795,69
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		841.554,51
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.789.189,72
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		576.212,93
Risorse vincolate nel bilancio		1.524.537,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.688.439,31
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		76.482,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.611.957,23

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.789.189,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.688.439,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.611.957,23

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 405.310,92	€ 462.017,25
FPV di parte capitale	€ 7.879.681,58	€ 9.508.231,75
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 546.439,10	€ 405.310,92	€ 462.017,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 91.148,29	€ 40.962,00	€ 10.615,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 291.412,89	€ 266.552,66	€ 451.402,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 94.086,26	€ 97.796,26	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 69.791,66	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	286.418,25
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	104.862,40
Altri incarichi	60.121,60
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	10.615,00
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	462.017,25

** specificare

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 10.560.262,46	€ 7.879.681,58	€ 9.508.231,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 7.982.361,56	€ 3.427.918,32	€ 5.930.529,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.577.900,90	€ 4.451.763,26	€ 3.577.702,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.37 del 02.04.2024 munito del parere

dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.86 del 02.04.2023).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.37 del 02.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.668.001,93	€ 3.320.130,16	€ 1.285.757,99	-€ 62.113,78
Residui passivi	€ 5.918.529,99	€ 4.288.070,32	€ 1.374.733,76	-€ 255.725,91

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 61.817,27	€ 191.789,98
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 45.736,68
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 9.994,13
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,01	€ -
Gestione somme accantonate	€ -	€ 7.967,04
Gestione servizi c/terzi	€ 296,50	€ 238,08
MINORI RESIDUI	€ 62.113,78	€ 255.725,91

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguato il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	-			87.007,68	156.045,92	202.842,87	319.110,83	131.366,96
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	21.750,00	105.035,64	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	25,00	67,31			
TARSU/TIA/TARIF ARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	262,40	202.755,39	416.341,77	1.162.842,07	1.497.821,02	387.356,39
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	61.937,85	222.442,76	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	30,55	53,43			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	15.583,90	9.619,50	27.945,14	27.733,20	77.841,57	90.324,64	166.995,90	61.923,52
	Riscosso c/residui al 31.12	14.417,00	6.804,48	22.578,96	12.194,20	26.057,41	0,00		
	Percentuale di riscossione	92,51	70,74	80,80	43,97	33,47			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
TITOLO	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I				€ 65.257,68	€ 54.279,69	€ 1.045.795,55	€ 1.165.332,92
Titolo II	€ 1.572,62	€ 885,16		€ 78.056,00	€ 55.437,65	€ 240.015,80	€ 375.967,23
Titolo III	€ 208.883,12	€ 14.081,04	€ 16.147,38	€ 161.478,43	€ 365.441,34	€ 1.911.091,84	€ 2.677.123,15
Titolo IV	€ 1.573,00		€ 73.515,67	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 2.092.780,83	€ 2.347.869,50
Titolo V		€ 2.885,80			€ 2.797,35	€ 6.073,82	€ 11.756,97
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 38,00	€ 884,00	€ 34,50	€ 362,50	€ 2.147,06	€ 8.407,38	€ 11.873,44
Totali	€ 212.066,74	€ 18.736,00	€ 89.697,55	€ 395.154,61	€ 570.103,09	€ 5.304.165,22	€ 6.589.923,21

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
TITOLO	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 58.655,92	€ 18.047,95	€ 46.277,23	€ 60.207,58	€ 279.807,60	€ 2.298.748,79	€ 2.761.745,07
Titolo II	€ 69.875,71	€ 24.205,40	€ 55.008,54	€ 29.057,41	€ 37.145,50	€ 2.625.752,62	€ 2.841.045,18
Titolo III		€ 2.885,80			€ 2.797,35	€ 6.073,82	€ 11.756,97
Titolo IV						€ 129.481,66	€ 129.481,66
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 353.299,93	€ 23.069,85	€ 47.375,12	€ 199.145,55	€ 67.871,32	€ 292.195,87	€ 982.957,64
Totali	€ 481.831,56	€ 68.209,00	€ 148.660,89	€ 288.410,54	€ 387.621,77	€ 5.352.252,76	€ 6.726.986,52

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 21.299.421,47
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€ 970.832,75
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ 22.270.254,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 21.299.421,47

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite

direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 21.485.152,70	€ 24.672.207,88	€ 21.299.421,47
di cui cassa vincolata	€ 722.927,14	€ 2.414.678,34	€ 2.662.771,34

L'Organo ha verificato che **non** sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -14,01 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti

commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 76.205,39;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente *ha* assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità *non si è* avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **837.312,76**

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 27.968,48 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 27.968,48, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la Società Consorzio Bacino Padova 4 risulta in liquidazione, l'ultima perdita rilevata si riferisce all'anno 2022 ed è pari a euro 7.628,00. Relativamente all'anno 2023 l'Ente ha provveduto a stanziare un fondo di euro 10.000,00 e l'ammontare complessivo del fondo risulta pari a € 33.879,00. Per le altre partecipate non sussistono accantonamenti perché i bilanci non riportano perdite di esercizio.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **210.000,00**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Si evidenzia che Euro 200.000,00 erano già stati accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 13.900,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.710,00
- utilizzi	€ 15.290,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.320,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Nell'esercizio 2023 non si sono verificati i presupposti per procedere all'accantonamento.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 104.936,84 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti mediante specifiche voci in ragione della natura della passività potenziale:

NATURA DEL FONDO	IMPORTO
GARANZIA FIDEJUSSORIA (ART. 207 D.LGS 267/2000) FINANZIAMENTO LAVORI PISCINA	700.000,00
FONDO PER SPESE PER CUSTODIA DEI VEICOLI SEQUESTRATI	80.000,00
RIMBORSO SOMME A RISTORO SENTENZA CORTE COSTITUZIONALE 15 DEL 10.-01.18 IN MATERIA DI	50.000,00
RIMBORSI C.OSAP ANNO 2020 - A SEGUITO EMERGENZA COVID 2019 -	32.185,78
SGRAVI, RESTITUZIONE DI TRIBUTI, RIMB.QUOTE INESIGIBILI, E FRANCHIGIE SU POLIZZE ASSICURATIVE	92.841,00
FONDO CONTRIBUTI MINIMI - SENTENZA CORTE CASSAZIONE DEL 14.08.2023 -	21.000,00
FONDO SPENDING R. ART. 1 COMMI 533-534-535 L. 213/2023	250.000,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.509.473,70	8.610.415,30	8.527.052,10	100,21	99,03
Titolo 2	1.402.034,00	2.989.933,66	1.416.716,04	101,05	47,38
Titolo 3	5.911.764,94	5.912.986,17	5.371.618,94	90,86	90,84
Titolo 4	4.784.240,00	2.393.140,00	964.791,47	20,17	40,31
Titolo 5	1.800.000,00	1.800.000,00	93.927,97	5,22	5,22
TOTALE	22.407.512,64	21.706.475,13	16.374.106,52	73,07	75,43

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	8.794.471,29	8.830.908,85	8.889.591,40	101,08	100,66
Titolo 2	915.018,53	1.737.400,28	1.382.398,89	151,08	79,57
Titolo 3	6.108.495,72	6.848.827,87	6.198.376,04	101,47	90,50
Titolo 4	1.959.985,00	3.894.823,28	2.940.765,06	150,04	75,50
Titolo 5	1.050.000,00	1.050.000,00	2.797,35	0,27	0,27
TOTALE	18.827.970,54	22.361.960,28	19.413.928,74	103,11	86,82

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	9.337.223,70	9.404.533,28	9.029.614,93	96,71	96,01
Titolo 2	1.265.496,71	3.064.376,65	1.502.362,05	118,72	49,03
Titolo 3	6.067.620,72	6.252.349,16	6.146.300,43	101,30	98,30
Titolo 4	5.175.392,00	6.988.814,90	3.736.784,96	72,20	53,62
Titolo 5	1.050.000,00	1.050.000,00	6.073,82	0,58	0,58
TOTALE	22.895.733,13	26.740.073,99	20.421.136,19	89,19	76,37

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARITARES	no	no
Sanzioni per violazioni	si	si
Fitti attivi e canoni	si	si
Proventi acquedotto	no	no
Proventi canoni depurazione	no	no

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *diminuite* di Euro 290.744,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: sono diminuiti di € 89.000,00 circa per minori ravvedimenti, e minori recuperi evasione per € 200.000,00 circa a seguito della necessità dell'Ente di differirne l'accertamento, nel rispetto dei termini di prescrizione, per ragioni correlate alla modifica delle procedure gestionali di recupero, al contrario i pagamenti spontanei alla scadenza sono pressoché invariati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha accertato* l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Il servizio è in concessione alla società S.E.S.A. S.p.A. che gestisce la fatturazione, la riscossione e il rapporto con l'utenza

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 647.787,47	€ 600.564,58	€ 717.274,13
Riscossione	€ 610.633,16	€ 586.902,23	€ 730.936,48

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -	€ 11.796.881,72	0,000
2022	€ 150.000,00	€ 12.820.803,32	1,170
2023	€ 133.068,27	€ 12.344.705,28	1,078

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 522.178,73	€ 625.400,55	€ 619.504,37
riscossione	€ 471.954,85	€ 571.274,31	€ 471.862,42
%riscossione	90,38	91,35	76,17

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ 2.595.831,88	€ 2.426.370,59	€ 2.355.648,31
riscossione	€ 1.984.658,57	€ 2.068.772,00	€ 1.350.978,40
%riscossione	76,46	85,26	57,35

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 309.752,19
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 26.161,65
entrata netta	€ 283.590,54
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 209.193,32
% per spesa corrente	73,77%
destinazione a spesa per investimenti	€ 74.397,22
% per Investimenti	26,23%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 2.355.648,31
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 195.160,00
entrata netta	€ 2.160.488,31
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.244.953,95
% per spesa corrente	57,62%
destinazione a spesa per investimenti	€ 915.534,36
% per Investimenti	42,38%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono *umentate* di Euro 51.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: sottoscrizione nuovo contratto di locazione relativo allo stabile di Via Ortazzi alla Guardia di Finanza e per effetto dell'adeguamento annuale dei canoni.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i seguenti risultati, considerando quanto precedentemente indicato nel paragrafo relativo all'IMU:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 266.180,77	€ 63.337,90	€ 61.750,00	€ 131.366,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 266.180,77	€ 63.337,90	€ 61.750,00	€ 131.366,96

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha* rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario *ha* riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 243.053,60	
Residui riscossi nel 2023	€ 126.785,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 116.267,96	47,84%
Residui della competenza	€ 202.842,87	
Residui totali	€ 319.110,83	
FCDE al 31/12/2023	€ 131.366,96	41,17%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
TITOLO 1	14.634.738,65	16.324.465,10	12.654.320,57	86,47	77,52
TITOLO 2	15.585.398,82	24.324.191,61	14.349.318,06	92,07	58,99
TITOLO 3	1.050.000,00	1.055.000,00	11.073,82	1,05	1,05
TOTALE	31.270.137,47	41.703.656,71	27.014.712,45	86,39	64,78

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	13.576.365,17	16.362.529,89	13.226.114,24	97,42	80,83
Titolo 2	8.898.485,00	19.161.430,12	14.145.787,97	158,97	73,82
Titolo 3	1.050.000,00	1.050.000,00	2.797,35	0,27	0,27
TOTALE	23.524.850,17	36.573.960,01	27.374.699,56	116,37	74,85

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	14.634.738,65	16.324.465,10	12.806.722,53	87,51	78,45
Titolo 2	15.585.398,82	24.324.191,61	18.777.732,86	120,48	77,20
Titolo 3	1.050.000,00	1.055.000,00	11.073,82	1,05	1,05
TOTALE	31.270.137,47	41.703.656,71	31.595.529,21	101,04	75,76

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 4.005.656,69	€ 3.981.185,22	-24.471,47
102	imposte e tasse a carico ente	€ 345.845,95	€ 344.092,36	-1.753,59
103	acquisto beni e servizi	€ 6.244.353,98	€ 6.078.703,45	-165.650,53
104	trasferimenti correnti	€ 1.787.375,00	€ 1.558.007,08	-229.367,92
105	trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106	fondi perequativi	€ -		0,00
107	interessi passivi	€ 238.935,52	€ 197.181,91	-41.753,61
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 52.074,39	€ 37.013,72	-15.060,67
110	altre spese correnti	€ 146.561,79	€ 148.521,54	1.959,75
TOTALE		€ 12.820.803,32	€ 12.344.705,28	-476.098,04

In merito si osserva che le spese correnti hanno subito una contrazione rispetto all'esercizio precedente a causa, in particolare, di minori trasferimenti (locazioni, ecc)

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.183.578,92;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno

precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 106.060,68;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

Nell'esercizio 2023, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n.34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione *ha* asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio (parere n.51 bis del 22.02.2023

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 3.743.467,87	€ 3.981.185,22
Spese macroaggregato 103	€ 47.000,00	
Irap macroaggregato 102	€ 231.851,72	€ 259.106,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 54.917,79	€ 7.517,14
Totale spese di personale (A)	€ 4.077.237,38	€ 4.247.808,83
(-) Componenti escluse (B)	€ 893.658,46	€ 1.188.931,70
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 3.183.578,92	€ 3.058.877,13
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)		

L'Organo di revisione *ha* rilasciato in data 30.11.2023 (n.77) il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. L'organo di revisione ha certificato la compatibilità

dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.)

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.222.696,11	€ 9.184.236,63	2.961.540,52
203	Contributi agli investimenti	€ 28.666,30	€ 77.748,45	49.082,15
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 14.743,98	€ 7.516,03	-7.227,95
TOTALE		€ 6.266.106,39	€ 9.269.501,11	3.003.394,72

In merito si osserva un particolare incremento degli investimenti dovuti alle diverse opere pubbliche attivate con risorse PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

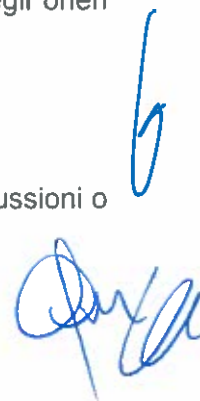
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha** provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o



lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
1.69%	1.30%	1.18%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:



Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.236.921,31		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.615.497,63		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.798.015,57		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 16.650.434,51		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.665.043,45		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 197.181,91		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.467.861,54		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 197.181,91		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,18%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	7.552.484,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	1.942.602,46
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	693.812,69
TOTALE DEBITO	=	€	6.303.694,97

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 7.920.118,68	€ 8.954.165,09	€ 7.552.484,74
Nuovi prestiti (+)	€ 2.414.000,00		€ 693.812,69
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.379.402,13	-€ 1.401.680,35	-€ 1.942.602,46
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 551,46		
Totale fine anno	€ 8.954.165,09	€ 7.552.484,74	€ 6.303.694,97
Nr. Abitanti al 31/12	20.138,00	20.031,00	20.093,00
Debito medio per abitante	444,64	377,04	313,73

Relativamente alle estinzioni, è stato considerato come rimborso la cancellazione dell'impegno di un mutuo flessibile pari a € 700.000,00 incluso nella voce nuovi prestiti anno 2021.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 7.920.118,68	€ 8.954.165,09	€ 7.552.484,74
Nuovi prestiti (+)	€ 2.414.000,00		€ 693.812,69
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.379.402,13	-€ 1.401.680,35	-€ 1.942.602,46
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 551,46		
Totale fine anno	€ 8.954.165,09	€ 7.552.484,74	€ 6.303.694,97
Nr. Abitanti al 31/12	20.138,00	20.031,00	20.093,00
Debito medio per abitante	444,64	377,04	313,73

L'Ente nel 2023 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e F), risulta essere a saldo zero.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Si evidenzia tuttavia che l'Ente in data 28.11.2023 ha partecipato alla costituzione di una fondazione con la denominazione: Fondazione di Comunità della Saccisica – Intesa Programmatica d'Area con finalità statutarie che si esauriscono nell'ambito della Regione del Veneto, in attuazione degli artt. 1 e 7 del DPR 10 febbraio 2000 n. 361 con fondo di dotazione di complessivi euro 190.000,00.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP. (rif.parere dei revisori nr.79 del 11 dicembre 2023)

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	84.372.843,49	78.214.892,07	6.157.951,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE	27.059.421,83	28.952.679,52	-1.893.257,69
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	111.432.265,32	107.167.571,59	4.264.693,73
A) PATRIMONIO NETTO	82.456.413,40	83.809.232,92	-1.352.819,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.840.030,30	1.420.652,46	419.377,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	13.900,00	-13.900,00
D) DEBITI	13.018.924,52	13.383.108,37	-364.183,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	14.116.897,10	8.540.677,84	5.576.219,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	111.432.265,32	107.167.571,59	4.264.693,73
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.683.830,75	8.284.992,50	1.398.838,25

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.711.222,06
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 33.879,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.677.343,06

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.417.628,16	17.801.462,08	616.166,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.649.651,11	15.359.489,31	290.161,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-176.630,35	-216.866,78	40.236,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	451.329,75	511.152,76	-59.823,01
IMPOSTE	282.686,00	262.445,46	20.240,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.759.990,45	2.473.813,29	286.177,16

Il risultato economico conseguito nel 2023 di € 2.759.990,45 rispetto all'esercizio 2022 di € 2.473.813,29 risulta superiore di € 286.177,16

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti: una considerevole diminuzione degli oneri straordinari.

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

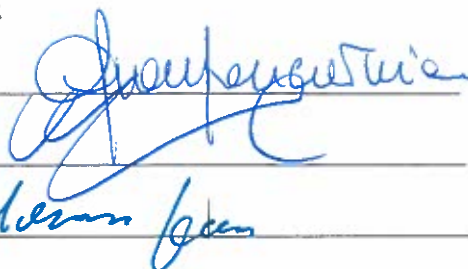
Si raccomanda di procedere ai dovuti monitoraggi delle poste di bilancio al fine di mantenere gli equilibri complessivi e di monitorare il raggiungimento degli obiettivi intermedi derivanti dall'attuazione dei progetti ricompresi nei fondi del PNRR.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Vivian Gianfranco

Dott. Specchia Aldo

Dott. Ferro Adriano



COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 91/2024 del 24.04.2024

Il giorno 24 aprile 2024 si è riunito in audioconferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 29 giugno 2021 nelle persone di:

Dott. Gianfranco Vivian	Presidente
Dott. Adriano Giuseppe Ferro	Revisore
Dott. Aldo Specchia	Revisore

VISTI

- la proposta di variazione nr.1 al bilancio di previsione 2024-2026 sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b), p. 2, dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;
- L'articolo 175 del D. Lgs. n. 267/2000, recante disposizioni in materia di "variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";

PRESO ATTO

- che, il documento unico di programmazione – DUP 2024/2026 e il Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 sono stati approvati rispettivamente con deliberazione n. 68 e 69 del 22.12.2023 dal Consiglio Comunale;
- che, con deliberazione del Consiglio Comunale n.18 del 21.04.2023 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022;
- che, con deliberazione di Giunta Comunale nr. 39 del 10.04.2024 è stata approvata la Relazione sulla gestione relativamente all'anno 2023 ai sensi dell'art. 151, comma 6 del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011, e in data 22.04.2024 questo collegio ha espresso parere nr. 90 sul conto consuntivo anno 2023;
- che il Consiglio Comunale, prima di detta variazione, porterà in approvazione il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023:

VISTI i prospetti della variazione suddetta, elaborati dal Settore economico-finanziario dell'ente contenenti le variazioni di bilancio in oggetto.

VERIFICATO il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

PRESO ATTO che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

EVIDENZIATO

che il bilancio di previsione, per effetto delle citate variazioni, pareggia nel seguente modo:

Esercizio	Competenza		Cassa	
	ENTRATA	SPESA	ENTRATA	SPESA
2024	48.307.479,82	48.307.479,82	62.717.716,04	53.531.417,22
2025	32.848.765,99	32.848.765,99		
2026	32.417.285,99	32.417.285,99		

VISTI

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;

GIUDICA

- **coerente** la variazione proposta con i programmi e progetti indicati dal Consiglio Comunale;
- **congrui** gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio dopo la presente variazione, sulla base delle obbligazioni già assunte e da assumere dal Comune;
- **attendibili** le previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati e realizzabili e sulla base del trend storico;

e, pertanto

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

- sulla proposta di variazione **nr.1** al Bilancio di Previsione 2024/2026 – nei termini di competenza e di cassa (art. 175 del d.lg 267/2000) che riporta i seguenti dati:

anno 2024	competenza	cassa
Totale variazione entrate	2.716.735,69	977.876,23
Variazioni in aumento	2.764.480,99	1.025.621,53
Variazioni in diminuzione	47.745,30	47.745,30
Totale variazione uscite	2.716.735,69	1.992.291,99
Variazioni in aumento	2.792.515,14	2.068.071,44
Variazioni in diminuzione	75.779,45	75.779,45

anno 2025	competenza
Totale variazione entrate	18.700,00
Variazioni in aumento	47.700,00
Variazioni in diminuzione	29.000,00
Totale variazione uscite	18.700,00
Variazioni in aumento	18.700,00
Variazioni in diminuzione	0,00

anno 2026	competenza
Totale variazione entrate	18.000,00
Variazioni in aumento	47.000,00
Variazioni in diminuzione	29.000,00
Totale variazione uscite	18.000,00
Variazioni in aumento	18.000,00
Variazioni in diminuzione	0,00

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian



VIVIAN
GIANFRANCO
25.04.2024
08:54:28
GMT+00:00

Dott. Adriano Giuseppe Ferro



Firmato digitalmente da:
FERRO ADRIANO
Firmato il 24/04/2024 17:12
Seriale Certificato: 1176189
Valido dal 15/02/2022 al 15/02/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott. Aldo Specchia

Firmato digitalmente da: SPECCHIA ALDO
Luogo: San Fior
Data: 24/04/2024 17:45:01

COMUNE DI PIOVE DI SACCO

(Provincia di Padova)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 92/2024 del 27.05.2024

Il giorno 27 maggio 2024 si è riunito in audioconferenza, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Piove di Sacco, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 29 giugno 2021 nelle persone di:

Dott. Gianfranco Vivian	Presidente
Dott. Adriano Giuseppe Ferro	Revisore
Dott. Aldo Specchia	Revisore

VISTI

- la proposta di variazione nr. 2 al bilancio di previsione 2024-2026 (art. 175 del d. lgs 267/2000) sottoposta all'esame dell'Organo di Revisione per l'acquisizione del parere di cui al 1° comma, lettera b) dell'art. 239, del decreto legislativo 267/2000;
- l'articolo 175 del d. lgs. n. 267/2000, recante disposizioni in materia di "variazioni al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione";

PRESO ATTO

- che, il documento unico di programmazione – DUP 2024/2026 e il Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 sono stati approvati rispettivamente con deliberazione n. 68 e 69 del 22.12.2023 dal Consiglio Comunale;
- che, con deliberazione del Consiglio Comunale n.7 del 30.04.2024 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023;

VISTI i prospetti della variazione suddetta, elaborati dal Settore economico-finanziario dell'ente contenenti le variazioni di bilancio in oggetto.

VERIFICATO il permanere degli equilibri di bilancio, a seguito delle variazioni proposte, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000.

PRESO ATTO che le suddette variazioni, operate nel rispetto del disposto dell'art. 175 del decreto legislativo n. 267/2000, garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

EVIDENZIATO

che il bilancio di previsione, per effetto delle citate variazioni, pareggia nel seguente modo;

Esercizio	Competenza		Cassa	
	ENTRATA	SPESA	ENTRATA	SPESA
2024	49.310.115,76	49.310.115,76	63.143.903,35	54.127.865,85
2025	32.848.765,99	32.848.765,99		
2026	32.417.285,99	32.417.285,99		

VISTI

- i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Responsabile del servizio finanziario, espressi ai sensi dell'art. 49 del decreto legislativo n.267/2000;
- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- il Decreto Legislativo 267/2000;

GIUDICA

- **coerente** la variazione proposta con i programmi e progetti indicati dal Consiglio Comunale;
- **congrui** gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio dopo la presente variazione, sulla base delle obbligazioni già assunte e da assumere dal Comune;
- **attendibili** le previsioni di entrata sulla base degli accertamenti finora realizzati e realizzabili e sulla base del trend storico;

e, pertanto

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

- sulla proposta di variazione **nr. 2** al Bilancio di Previsione 2024/2026 – nei termini di competenza e di cassa (art. 175 del d. lg 267/2000) che riporta i seguenti dati:

anno 2024	competenza	cassa
Totale variazione entrate	1.002.635,94	426.187,31
Variazioni in aumento	1.002.635,94	426.187,31
Variazioni in diminuzione	0,00	0,00
Totale variazione uscite	1.002.635,94	596.448,63
Variazioni in aumento	1.006.635,94	600448,63
Variazioni in diminuzione	4.000,00	4.000,00

anno 2025	competenza	cassa
Totale variazione entrate	0,00	-----
Totale variazione uscite	0,00	-----

anno 2026	competenza	cassa
Totale variazione entrate	0,00	-----
Totale variazione uscite	0,00	-----

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Gianfranco Vivian



VIVIAN
GIANFRANCO
27.05.2024
13:18:35
GMT+00:00

Dott. Adriano Giuseppe Ferro



Firmato digitalmente da:
FERRO ADRIANO
Firmato il 27/05/2024 11:44
Seriale Certificato: 1176189
Valido dal 15/02/2022 al 15/02/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott. Aldo Specchia

Firmato digitalmente da: SPECCHIA ALDO
Luogo: San Fior
Data: 27/05/2024 13:52:32